

**Lista de obiective pentru revizuirea calității
activității de audit al situațiilor financiare întocmite în conformitate cu
cadrele generale cu scop special (ISA 800)**

Nr. crt.	Obiective ale revizurii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1, a Standardului Internațional de Audit (ISA) 800 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU Explicații
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de audit al situațiilor financiare întocmite în conformitate cu cadrele generale cu scop special și concordanța acestora cu ISA 800 și celelalte ISA relevante	
A	OBIECTIVE GENERALE	
1	Sunt anexate la dosarul misiunii copii ale situațiilor financiare întocmite potrivit bazei contabile de raportare convenite, conform ISA 800 “Considerente speciale - auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu cadrele generale cu scop special”, semnate și stampilate de conducerea societății ? (Secțiunea A1 “Copie după situațiile financiare semnate” din Ghidul privind auditul calității);	Precizarea reglementărilor aplicabile
2	Conține dosarul de audit scrisoarea misiunii de audit sau altă formă de acord scris (Contractul de prestări servicii)?	
3	Conține dosarul de audit rapoartele prezentate conducerii entității după încheierea misiunii, respectiv: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare întocmite în conformitate cu cadrele generale cu scop special, potrivit cerințelor ISA 800; Scrisoarea de recomandări pentru remedierea aspectelor reținute în funcționarea sistemelor de contabilitate și de control intern, conform ISA 265 “Comunicarea deficiențelor în controlul intern către persoanele însărcinate cu guvernarea”?;	idem
B	TERMENII MISIUNII	
1	Conține scrisoarea misiunii / contractul de audit referiri cu privire la natura misiunii de audit / a cadrului general cu scop special pe baza căruia s-a întocmit un set complet de situații financiare? Aceasta poate fi:	Actualizat conform ISA 800 clarificat
a)	contabilizare bazată pe taxe pentru un set de situații financiare, care însoțește declarația privind taxele/ impozitul pe venituri/ ale unei entități (cadru de conformitate);	
b)	contabilizare bazată pe informațiile legate de încasările și plățile în numerar ale unei entități, pe care aceasta le poate avea de întocmit la cererea creditorilor;	
c)	prevederile de raportare financiară ale unei agenții guvernamentale de reglementare/ regulator/ pentru un set de situații financiare întocmit conform reglementărilor emise de aceasta (cadru de prezentare justă);	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1, a Standardului Internațional de Audit (ISA) 800 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU Explicații
d)	prevederile dintr-un contract (privind obligațiunile, împrumuturile, alocarea unui proiect) legate de raportarea financiară (cadru de conformitate);	
2	Conține scrisoarea misiunii / contractul de audit cu scop special referiri cu privire la obiectivul auditorului financiar, de a aplica Standardele Internaționale de Audit (ISA), prin abordarea adecvată a considerentelor speciale privind: (a) acceptarea misiunii, (b) planificarea și efectuarea misiunii; (c) formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare, potrivit cerințelor ISA 800?	Procedura nouă Conform ISA 800 clarificat
3	Dacă scrisoarea misiunii / contractul de audit cu scop special conține referiri cu privire la acceptabilitatea cadrului de raportare financiară aplicat în pregătirea situațiilor financiare, conform cerințelor ISA 210 "Convenirea asupra termenilor misiunii de audit", în vederea obținerii unei înțelegeri asupra:	Procedură completă și actualizată
a)	- scopului pentru care sunt pregătite situațiile financiare,	
b)	- utilizatorilor vizați / limitărilor existente în distribuirea și utilizarea raportului de audit cu scop special;	
c)	- responsabilității conducerii pentru acceptabilitatea cadrului de raportare, în circumstanțele date;	
4	Dacă s-a stabilit în scrisoarea de misiune / contractul de audit cu scop special natura informațiilor ce trebuie furnizate și semnate de către conducerea clientului de audit, în funcție de natura misiunii de audit cu scop special, în circumstanțele date;	Actualizarea termenilor
5	Conține scrisoarea misiunii / contractul de audit cu scop special referiri cu privire la forma așteptată și conținutul raportului auditorului privind misiunea de audit cu scop special ce trebuie elaborat?	idem
VI	Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a auditului cu scop special în conformitate cu ISA 800, celelalte ISA aplicabile și Procedurile cuprinse în Ghidul privind Auditul Calității	
A	PLANIFICAREA AUDITULUI	
1	A documentat auditorul, în circumstanțele date, considerentele speciale necesitate de aplicarea Standardelor Internaționale de Audit relevante, conform cerințelor ISA 200 "Obiectivele generale ale auditorului independent și desfășurarea unui audit în conformitate cu ISA"?	Procedură nouă
2	A documentat auditorul financiar, în mod fundamentat, cauzele neaplicării cerințelor unor ISA nerelevante pentru scopul misiunii, în circumstanțele date (Ex: ISA 260 "Comunicarea cu persoanele însărcinate cu guvernarea, când situațiile financiare sunt pregătite exclusiv pentru uzul conducerii)?	idem
3	Au fost documentate de către auditor aspectele legate de independență, conform cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili, ISA 200 "Obiectivele generale ale auditorului independent și desfășurarea unui audit în conformitate cu ISA" și testelor din cadrul secțiunii B 2 "Acceptarea desemnării sau a redeseemnării" din Ghidul privind Auditul Calității ?	Precizarea reglementărilor aplicabile

Nr. crt.	Obiective ale revizurii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1, a Standardului Internațional de Audit (ISA) 800 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU Explicații
4	A documentat auditorul financiar rezultatul analizei oricăror interpretări semnificative ale unui acord/ contract, pe care se bazează informațiile financiare, care trebuie să fie descrise în mod adecvat în situațiile financiare, făcând referire la Nota din situațiile financiare în care sunt descrise aceste interpretări (pct. 10 din ISA 800)?	Precizarea reglementărilor aplicabile
5	A fost documentată de auditor, în cadrul dosarului permanent, revizuirea / actualizarea cunoașterii generale a activității clientului, conform cerințelor ISA 315 "Înțelegerea entității și a mediului său și evaluarea riscurilor unor denaturări semnificative" și ale secțiunii B3 "Cunoașterea clientului și evaluarea riscurilor"?	Idem
6	S-a desfășurat și documentat discuția inițială cu clientul asupra aspectelor cerute de Secțiunea B1 "lista de verificare a planificării", pct. 6, legate de aplicarea ISA 240 "Responsabilitățile auditorului privind fraudă în cadrul unui audit al situațiilor financiare" și ISA 315 "Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă prin înțelegerea entității și a mediului său"?	idem
7	S-au întocmit tabele cu informațiile financiare-cheie și s-a efectuat o examinare analitică preliminară a acestora (secțiunea B6 "Revizuirea analitică preliminară")?	Actualizare reglementări
8	A fost documentată evaluarea riscului inerent prin utilizarea listei de verificări de la secțiunea B4 "Evaluarea riscului inerent"?	aplicabile
9	A fost documentată evaluarea riscului specific de denaturare semnificativă atât la nivelul situațiilor financiare, cât și la nivel de afirmații pentru clase de tranzacții, solduri ale conturilor (secțiunea B7 "Sumarul evaluării riscului și planul de eșantionare")?	Idem
10	A fost stabilită metoda de eșantionare care urmează a fi utilizată și dimensiunea eșantionului și a intervalului de eșantionare (secțiunea B7)?	idem
11	S-a efectuat o evaluare preliminară a respectării principiului continuității activității conform ISA 570 "Principiul continuității activității" (secțiunea B1 pct. 22)?	
12	Au fost identificate și detaliate, legislația, reglementările, standardele contabile și de audit adecvate acestui client cu relevanța deosebită pentru misiune conform ISA 250 "Luarea în considerare a legii și reglementărilor într-un audit al situațiilor financiare" (Secțiunea T "Conformitatea cu legile și reglementările").	idem
B	ACTIVITATEA DE AUDIT	
1	Există în dosarul curent informațiile financiare întocmite conform cadrului de raportare cu scop special stabilit în contract, semnate și ștampilate de conducerea clientului?	
2	A documentat auditorul evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile ale entității auditate pentru fiecare element de bilanț și din contul de profit și pierdere, în funcție de natura misiunii și dacă aceste politici contabile sunt în conformitate cu Cadrul de raportare financiară cu scop special?	idem

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1, a Standardului Internațional de Audit (ISA) 800 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU Explicații
3	A fost documentată, în scopul planificării și efectuării auditului situațiilor financiare cu scop special, calcularea pragului de semnificație conform ISA 320 "Pragul de semnificație în planificarea și desfășurarea unui audit", prin luarea în considerare a nevoilor de informații financiare ale utilizatorilor misiunii (Secțiunea B 5 "Pragul de semnificație")?	Armonizarea termenilor cu ISA 800 clarificat
4	A documentat auditorul financiar rezultatul analizei oricăror eventuale conflicte între standardele de raportare financiară stabilite de un regulator /organizație autorizată sau recunoscută de emitere a standardelor și cerințele adiționale legislative sau de reglementare și a luat măsurile prevăzute de pct. 18 din ISA 210 "Convenirea termenilor misiunii de audit", în sensul: <ul style="list-style-type: none"> ▪ prezentării suplimentare a cerințelor adiacente în situațiile financiare; ▪ modificării descrierii în situațiile financiare a cadrului de raportare financiară aplicabil; ▪ modificării opiniei de audit în cadrul Raportului auditorului independent? 	Reformulare conform ISA 800 clarificat
5	A documentat auditorul financiar toate probele de audit care să susțină opinia sa, conform ISA 500 "Probe de audit" și cerințelor specifice ale fiecărei secțiuni din dosarul de audit și procedurile de audit aplicabile, adaptate la circumstanțele date, cuprinse în Ghidul privind Auditul Calității (Secțiunile nominalizate de la litera "D" la litera "U" aplicabile)? Obiectivele și referințele concrete, pe fiecare secțiune în parte, sunt prezentate în cadrul procedurilor aferente activității de audit al situațiilor financiare cu scop general.	Actualizare conform reglementărilor aplicabile
6	Au fost utilizate procedurile specifice pentru obținerea probelor de audit prevăzute de ISA 500 "Probe de audit" (inspecția, observația, investigarea și confirmarea, calculul, procedurile analitice)?	idem
7	Existența tabelelor principale și a foilor de lucru pentru toate secțiunile aplicabile, prevăzute în Ghidul privind Auditul Calității, în funcție de obiectivul auditului cu scop special și conformitatea acestora cu conturile contabile;	
8	Respectarea structurii foilor de lucru (denumire client, exercițiul auditat, data desfășurării activității, referința, obiectivul, procedurile, activitatea desfășurată, rezultat, concluzii și propuneri, semnătura celui care a întocmit foaia de lucru și a verificatorului);	
9	Dacă au fost asigurate probe de audit, interne sau externe, conform ISA 500 "Probe de audit" în legătură cu toate aserțiunile conducerii referitoare la situațiile financiare care fac obiectul auditului. În cazul neobținerii de probe suficiente și adecvate, a exprimat auditorul o opinie <i>modificată</i> , conform ISA 800?	
10	Pentru oricare eroare semnificativă, s-au documentat discuțiile cu conducerea prin probe semnate și ștampilate de client?	
11	A fost obținută declarația conducerii, pentru asumarea responsabilității acesteia pentru întocmirea situațiilor financiare conform cadrului de raportare cu scop special?	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1, a Standardului Internațional de Audit (ISA) 800 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU Explicații
C	FINALIZAREA MISIUNII	
1	Dacă firma de audit a documentat Secțiunea A "finalizarea auditului" din Ghidul privind Auditul Calității și componentele sale (secțiunile A3-A14);	Precizarea reglementărilor aplicabile
2	S-a întocmit o sinteză a erorilor neajustate care a fost comparată cu pragul de semnificație determinat pentru efectuarea auditului cu scop special (secțiunea A9 "Sumarul erorilor")?	
3	Dacă s-a realizat și documentat întâlnirea finală cu clientul conform secțiunii B11, pentru discutarea problemelor constatate în realizarea misiunii de audit cu scop special;	idem
4	S-a documentat revizuirea concluziilor ce decurg din probele de audit obținute, ca bază a exprimării opiniei de audit, în funcție de cadrul de raportare financiară aplicabil, conform ISA 200 "Obiectivele generale ale auditorului independent și desfășurarea unui audit în conformitate cu ISA" (Secțiunea A14 "Raportul de audit")?	idem
5	S-a întocmit un raport al auditorului ca urmare a efectuării misiunii de audit cu scop special, cuprinzând elementele de bază prevăzute de paragrafele 12 - 14 din ISA 800 "Considerente speciale - Auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu cadrele generale cu scop special"? Aceste elemente se referă la:	idem
a)	Descrierea elementelor prevăzute de ISA 700 "Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare";	
b)	Descrierea cadrului de raportare financiară cu scop special, aplicabil;	
c)	Descrierea scopului pentru care sunt pregătite situațiile financiare;	
d)	Descrierea utilizatorilor vizați / a limitărilor existente în distribuirea și utilizarea raportului de audit cu scop special;	
e)	Explicații privind responsabilitatea conducerii pentru determinarea acceptabilității cadrului de raportare financiară ales pentru pregătirea situațiilor financiare, în circumstanțele date;	
f)	Opinia auditorului independent;	
g)	Inserarea unui paragraf de atenționare a utilizatorilor cu privire la faptul că situațiile financiare sunt pregătite în conformitate cu un cadru special;	
h)	Data și semnătura.	
6	A fost exprimată o opinie clară în raportul de audit cu scop special, potrivit circumstanțelor date și a cerințelor ISA 800 "Considerente speciale - Auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu cadrele generale cu scop special" ? Aceste cerințe speciale sunt:	Procedură nouă
a)	În cazul auditului unor situații financiare întocmite pe baza unui cadru de conformitate (prevederile legate de raportare financiară ale unui contract, contabilizarea bazată pe taxe pentru un set de situații financiare, care însoțește declarația privind impozitul pe venit), se exprimă o opinie de tipul:	

Nr. crt.	Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1, a Standardului Internațional de Audit (ISA) 800 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU Explicații
	<i>“ În opinia noastră, situațiile financiare pentru anul. sunt pregătite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile cadrului de raportare ale secțiunii X din Contract / cu Legea impozitului pe venit din Jurisdicția Y, după caz”;</i>	
b)	În cazul auditului unor situații financiare întocmite pe baza unui cadru de prezentare justă (prevederile de raportare financiară stabilite de un regulator) se exprimă o opinie de tipul: <i>“În opinia noastră, situațiile financiare pentru anul.....prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a entității Z la 1 decembrie 20x1, performanța financiară și situația fluxurilor de numerar, în conformitate cu prevederile de raportare financiară ale Regulamentului W”;</i>	
c)	În toate cazurile, se precizează utilizatorii, precum și posibilitatea ca situațiile financiare să nu fie adecvate pentru un alt scop.	
	Nota: sunt aplicabile și procedurile prevăzute în capitolele II, III , IV,V și VII prezentate în cadrul procedurilor de revizuire a calității activității de audit financiar	

**Lista de obiective pentru revizuirea calității
Activității de audit al situațiilor financiare întocmite în conformitate cu
cadrele generale cu scop special**

RECAPITULAȚIE

NR CRT	OBIECTIVUL /CAPITOLUL	NUMĂR PROCEDURI
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de audit cu scop special și concordanța acestora cu ISA relevante	8
A	Obiective generale	3
B	Termenii angajamentului	5
VI	Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a auditului cu scop special în conformitate cu ISA și Procedurile cuprinse în Ghidul privind Auditul Calității	29
A	Planificarea auditului	12
B	Activitatea de audit – obiective specifice - obiective comune cu auditul financiar	11 după caz
C	Finalizarea auditului	6
	Total	37